

**KERIKIL-KERIKIL TAJAM DALAM *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN
MULTINASIONAL SERTA DAMPAK YANG DITIMBULKAN TERHADAP LAPORAN
KEUANGAN**



Oleh:

RIKANA BRILLIAN PUTRI INDAH

NPM: 17.2.01.10849

Program Studi: Akuntansi

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
STIESIA SURABAYA**

2019

**KERIKIL-KERIKIL TAJAM DALAM *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN
MULTINASIONAL SERTA DAMPAK YANG DITIMBULKAN TERHADAP LAPORAN
KEUANGAN**

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Perpajakan



Oleh:

RIKANA BRILLIAN PUTRI INDAH

NPM: 17.2.01.10849

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2019

**KERIKIL-KERIKIL TAJAM DALAM *TRANSFER PRICING* PADA
PERUSAHAAN MULTINASIONAL SERTA DAMPAK YANG
DITIMBULKAN TERHADAP LAPORAN KEUANGAN**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

RIKANA BRILLIAN PUTRI INDAH
NPM: 17.2.01.10849

Telah Dipertahankan Didepan Tim Penguji
Pada Tanggal 21 September 2019

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Suwardi Bambang Hermanto, M.M., Ak., CA.

Anggota : 1. Astri Fitria, S.E., M.Si., Ak., CA.

2. Dr. Titik Mildawati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan memenuhi syarat dan diterima

Oleh:

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi


Astri Fitria, S.E., M.Si., Ak., CA.


Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.



Ketua STIESIA


Dr. Nur Fadrijh Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **RIKANA BRILLIAN PUTRI INDAH**

N.P.M : 17.2.01.10849

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

KERIKIL-KERIKIL TAJAM DALAM *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL SERTA DAMPAK YANG DITIMBULKAN TERHADAP LAPORAN KEUANGAN

Diajukan untuk diuji pada tanggal 21 September 2019, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat suatu pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan saya yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIE SI) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 30 September 2019

Yang membuat pernyataan,



RIKANA BRILLIAN

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : **RIKANA BRILLIAN PUTRI INDAH**

N.P.M : **17.2.01.10849**

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

KERIKIL-KERIKIL TAJAM DALAM *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL SERTA DAMPAK YANG DITIMBULKAN TERHADAP LAPORAN KEUANGAN

Diajukan untuk diuji pada tanggal 21 September 2019, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat suatu pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan saya yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 30 September 2019

Yang membuat pernyataan,



RIKANA BRILLIAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Rikana Brilliant Putri Indah
NPM : 17.2.011.0849
Program Studi : Akuntansi
Tempat/Tanggal Lahir : Mojokerto, 28 Januari 1995
Jumlah Saudara/Anak Ke : 3 (Tiga)/1 (Satu)
Alamat Rumah : Perum Sumput Asri Blok DB-01 Driyorejo-Gresik
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Suparno
Alamat Rumah/Telepon : Perum Sumput Asri Blok DB-01 Driyorejo-Gresik/08123528837
Alamat Kantor/Telepon : Ds.Tanjungan, Driyorejo-Gresik
Pekerjaan/Jabatan : Swasta/Finance Manager

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1.Tamat SD di SDN Krian 04 Sidoarjo tahun 2006
2.Tamat SLTP di SMPN 01 Krian Sidoarjo tahun 2009
3.Tamat SLTA di SMAN 01 Krian Sidoarjo tahun 2012
4.Pendidikan Tinggi (PT)

| Nama PT | Tempat | Semester | Tahun | Keterangan |
|-----------------------|----------|----------|-----------|------------|
| Universitas Airlangga | Surabaya | I-VI | 2012-2015 | Lulus |
| STIESIA | Surabaya | VII-XI | 2017-2019 | Lulus |

D. RIWAYAT PEKERJAAN

| Tahun | Bekerja di | Pangkat/Golongan | Jabatan |
|---------------|---|-------------------------|--------------------|
| 2015-2017 | Kantor Konsultan Pajak Suparno, SE., BKP. | Junior | Staff Pajak |
| 2017-2018 | LPPAPSI FEB UNAIR | Junior | Asisten Staf Ahli |
| 2018-Sekarang | FEB UNAIR | Junior | Lecturer Assistant |



Dibuat dengan sebenarnya

Rikana Brilliant Putri Indah

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadiran Allah SWT, karena atas limpahan berkah, rahmat, dan hidayah-Nya, sehingga penulis mampu menyelesaikan penelitian ini yang berjudul “KERIKIL-KERIKIL TAJAM DALAM *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MULTINASIONAL SERTA DAMPAK YANG DITIMBULKAN TERHADAP LAPORAN KEUANGAN (STUDI PADA PT. SURA INDAH WOOD INDUSTRIES)” untuk memenuhi persyaratan mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan bias selesai tanpa adanya dukungan, bantuan, bimbingan, petunjuk, saran dari berbagai pihak. Melalui kesempatan ini, Penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si, Ak., CA selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si, Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Astri Fitria, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang selalu membimbing dan mengarahkan penulis dengan sangat sabar dalam menyelesaikan penulisan penelitian ini.
4. Para Bapak dan Ibu Dosen serta para Staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang selalu membimbing dan memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis selama menjalankan studi.

5. Ayah, ibu dan adek-adekku tercinta yang selalu memberikan dukungan dan doa yang tiada henti kepada penulis.
6. Calon suamiku, Ardhaya yang selalu memberikan semangat serta doa kepada penulis agar segera menyelesaikan penelitian ini.
7. PT. Sura Indah Wood Industries yang telah memberikan izin serta banyak membantu penulis untuk memperoleh data guna menyelesaikan skripsi dengan lancar.
8. Sahabatku, Indah Puspita yang selalu menyemangati penulis untuk segera menyelesaikan penelitian ini.
9. PIZO, yang selalu memberikan hiburan dan semangat semenjak penulis menyelesaikan studi D3 hingga S1.
10. Teman-teman seperjuangan di STIESIA, Jessica, Shofa, Mbak Ifa serta Indah yang selalu menyemangati dan mendoakan kelancaran penelitian penulis.
11. Teman-teman transfer S1 Akuntansi yang berjuang bersama-sama dalam menyelesaikan penulisan ini serta saling menyemangati satu sama lain.
12. Mbak Aqsa yang sudah sangat banyak membantu penulis dan selalu sabar ketika memberikan bantuan pada penulis.
13. Teman-teman online yang selalu memberikan doa dan semangat kepada penulis walaupun tidak pernah bertemu.
14. Drama korea yang menjadi hiburan dan *moodbooster* ketika mengerjakan penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih sangat jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis mengharap kritik dan saran yang membangun ke depannya.

Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.



Surabaya, 11 Agustus 2019

RIKANA BRILLIAN PUTRI

DAFTAR ISI

| | |
|---|----------|
| HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI..... | i |
| HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI..... | ii |
| HALAMAN JUDUL SKRIPSI..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI..... | iv |
| HALAMAN PERNYATAAN..... | v |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP..... | vi |
| KATA PENGANTAR..... | vii |
| DAFTAR ISI..... | xi |
| DAFTAR TABEL..... | xiv |
| DAFTAR GAMBAR..... | xv |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xvi |
| ABSTRAK..... | xvii |
| ABSTRACT..... | xvi |
| ii | |
| BAB I: PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah..... | 7 |
| 1.3 Tujuan Penelitian..... | 7 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 7 |
| 1.5 Ruang Lingkup Penelitian..... | 8 |
| BAB 2: TINJAUAN PUSTAKA..... | 9 |
| 2.1 Perpajakan..... | 9 |
| 2.1.1.1 Pengertian Perpajakan..... | 10 |
| 2.1.1.2 Fungsi Pajak..... | 11 |
| 2.1.1.3 Sistem Pemungutan Pajak..... | 14 |
| 2.1.1.4 Aspek Perpajakan..... | 15 |
| 2.1.2 Perpajakan Internasional..... | 16 |
| 2.1.2.1 Asas Pengenaan Pajak dan Hukum Pajak Internasional..... | 17 |

| | |
|--|----|
| 2.1.2.2 Sumber Hukum Pajak Internasional..... | 19 |
| 2.1.2.3 Asas Pemungutan Pajak Di Indonesia..... | 20 |
| 2.1.3 <i>Transfer Pricing</i> | 21 |
| 2.1.3.1 Perusahaan Multinasional..... | 21 |
| 2.1.3.2 Pengertian <i>Transfer Pricing</i> | 22 |
| 2.1.3.3 <i>Transfer Pricing Document</i> | 23 |
| 2.1.3.4 Manfaat <i>Transfer Pricing Document</i> | 25 |
| 2.1.3.5 Hubungan Istimewa..... | 26 |
| 2.1.3.6 Prinsip Kewajaran dan Kelaziman Usaha..... | 29 |
| 2.1.3.7 Kewajiban Perpajakan Internasional..... | 29 |
| 2.1.4 Base Erosion and Profit Sharing (BEPS)..... | 30 |
| 2.1.4.1 Aksi BEPS..... | 31 |
| 2.1.5 Peraturan Menteri Keuangan PMK.213/PMK.03/2016..... | 35 |
| 2.1.5.1 Perbedaan Per 32/PJ/2011 dan .PMK213/03/2016..... | 37 |
| 2.1.5.2 Kriteria Wajib Pajak yang Wajib Menyusun TP..... | 40 |
| 2.1.5.3 Format Penyusunan <i>Transfer Pricing Document</i> | 41 |
| 2.1.5.4 Sanksi Perpajakan Dalam PMK.213/PMK.03/2016..... | 42 |
| 2.1.6 Teori Hambatan..... | 43 |
| 2.1.6.1 Pengertian Hambatan..... | 43 |
| 2.1.6.2 Tolak Ukur Hambatan..... | 43 |
| 2.1.7 Teori Komunikasi..... | 49 |
| 2.1.7.1 Pengertian Komunikasi..... | 49 |
| 2.1.7.2 Tujuan Komunikasi..... | 49 |
| 2.1.7.3 Proses Komunikasi..... | 50 |
| 2.1.7.4 Hambatan Komunikasi..... | 51 |
| 2.1.7.5 Dimensi Komunikasi Dalam Kehidupan Organisasi..... | 53 |
| 2.1.8 Laporan Keuangan..... | 56 |
| 2.1.8.1 Laporan Keuangan Konsolidasi..... | 56 |

| | |
|--|------------|
| 2.1.9 Penelitian Terdahulu..... | 58 |
| 2.2 Rerangka Pemikiran..... | 63 |
| BAB 3: METODE PENELITIAN..... | 65 |
| 3.1 Jenis Penelitian Gambaran dan Populasi (Objek Penelitian)..... | 65 |
| 3.2 Teknik Pengumpulan Data..... | 66 |
| 3.2.1 Data Primer..... | 66 |
| 3.2.2 Data Sekunder..... | 67 |
| 3.3 Satuan Kajian..... | 67 |
| 3.3.1 Pedoman Wawancara..... | 67 |
| 3.3.2 Pedoman Observasi..... | 68 |
| 3.3.3 Pedoman Dokumentasi..... | 68 |
| 3.4 Teknik Analisis Data..... | 68 |
| BAB 4: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN..... | 76 |
| 4.1 Gambaran Umum Unit Hasil Analisis..... | 76 |
| 4.1.1 Profil PT. SIWI..... | 76 |
| 4.1.2 Visi PT. SIWI..... | 77 |
| 4.1.3 Misi PT. SIWI..... | 78 |
| 4.1.4 Struktur Organisasi PT. SIWI..... | 78 |
| 4.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan Skripsi..... | 79 |
| 4.2.1 Dampak Yang Ditimbulkan <i>Transfer Pricing</i> Terhadap Laporan Keuangan..... | 96 |
| 4.2.2 Analisis Data..... | 98 |
| BAB 5: PENUTUP..... | 110 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 110 |
| 5.2 Keterbatasan..... | 114 |
| 5.3 Saran..... | 114 |
| JADWAL PENELITIAN..... | 115 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 116 |

DAFTAR GAMBAR

| Gambar | Halaman |
|--|---------|
| 1. Pembagian Aksi 15 BEPS Ke Dalam Tiga Elemen..... | 32 |
| 2. Rerangka Pemikiran..... | 64 |
| 3. Model Analisis Data Interaktif Miles dan Hubberman..... | 70 |
| 4. Struktur Organisasi PT. SIWL..... | 78 |



DAFTAR TABEL

| Tabel | Halaman |
|--|---------|
| 1. Perbedaan Subjek Pajak Dalam Negeri dan Luar Negeri..... | 30 |
| 2. Daftar Tambahan Biaya Atas Kegiatan Transfer Pricing..... | 85 |



DAFTAR LAMPIRAN

| Lampiran | Halaman |
|---|---------|
| 1. Pedoman Observasi..... | 123 |
| 2. Pedoman Wawancara..... | 124 |
| 3. Daftar Pertanyaan..... | 126 |
| 4. Pedoman Dokumentasi..... | 132 |
| 5. Coding..... | 133 |
| 6. Daftar Pertanyaan dan Jawaban..... | 135 |
| 7. Perbedaan Per 32 dengan PMK 213..... | 134 |
| 8. Strategi Mengatasi Penolakan Perubahan..... | 136 |
| 9. Surat Pemberitahuan PPh Badan..... | 139 |
| 10. Surat Ikhtisar Dokumen Induk dan Dokumen Lokal..... | 141 |
| 11. Sertifikat Seminar Transfer Pricing Document..... | 142 |
| 12. Sertifikat Seminar Dengan IKPI..... | 143 |
| 13. Surat Keputusan Wajib Pajak Patuh..... | 144 |
| 14. Laporan Keuangan Tahun 2016 PT. SIWI..... | 146 |
| 15. Laporan Keuangan Segmentasi..... | 147 |
| 16. Laporan Keuangan Konsolidasi Noda Corporation..... | 148 |
| 17. Surat Pemberian Izin Riset..... | 150 |
| 18. Surat Izin Pengambilan Dokumen..... | 151 |
| 19. PMK.213/PMK.03/2016..... | 152 |
| 20. Surat Pengantar Bimbingan Skripsi..... | 166 |

| | |
|--|-----|
| 21. Kartu Konsultasi Bimbingan..... | 167 |
| 22. Surat Ijin Riset..... | 168 |
| 23. Sertifikat Seminar Hasil Penelitian..... | 169 |
| 24. Berita Acara Bimbingan Skripsi..... | 182 |
| 25. Surat Keterangan Bebas Plagiasi..... | 183 |

